

EINDEJAARSTIPS EN EEN BLIK VOORUIT

.....

AGRO ONDERNEMERS

- Derogatie: afbouw in drie jaar
- Welke beloning voor meewerkende partner?
- Verhoging belastingvrije reiskostenvergoeding

WOORD VOORAF



De politiek blijft in beweging. In 2022 zijn een aantal aanpassingen in de regelgeving doorgevoerd en ook met ingang van 2023 verandert weer het nodige.

In deze uitgave van de Alan Eindejaarstips 2022 hebben wij een aantal belangrijke tips voor u op een rij gezet. De tips hebben betrekking op hoe u zo gunstig mogelijk het jaar afsluit of het nieuwe jaar begint. Veel nieuwe wetten en regels gaan in per 1 januari. Het is goed om u te realiseren wat voor u het meest gunstig is, de huidige regels of juist de nieuwe regels.

Vanzelfsprekend kunt u met uw vragen bij ons terecht. Onze adviseurs geven u graag een passend advies. Namens de directie en medewerkers wensen wij u veel leesplezier en alvast goede feestdagen.

Roelof Tolner en Marcel van Alphen

INHOUD

Derogatie: afbouw in drie jaar	2	Speel in op verkortings tariefschijf vennootschapsbelasting	6
Aanscherpingen voor alle bedrijven	2	Verhoging belastingvrije reiskostenvergoeding	6
Investeringsregeling POP3+ 2022 vervolg op EHF-subsidie	2	Maak uw (klein)kinderen blij met een schenking	6
Uitstellen investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen?	3	Nieuw GLB binnenkort van start	7
Koop nu nog een bedrijfsgebouw	4	Basispremie: basisvoorwaarden beperkt	8
Welke beloning voor meewerkende partner?	4	Definitieve eco-activiteiten 2023	8
Optimaliseer uw (kleinschaligheids) investeringsaftrek (KIA)	4	Punten en waarden bepalen eco-premie	9
Maak nog één keer gebruik van de fiscale oudedagsreserve	6	Korte wenken	10

Derogatie: afbouw in drie jaar

Onlangs heeft Nederland opnieuw derogatie gekregen. De basisvoorwaarden voor 2022 zijn gelijk gebleven. Bepaalde eisen worden aangescherpt. Vanaf 2023 worden de derogatienormen afgebouwd. Na 2025 vervalt de derogatie.

Basisvoorwaarden gelijk

De basisvoorwaarden voor derogatie blijven gelijk. Denk hierbij onder andere aan de 80%-graslandeis, het bemestingsplan en geen fosfaatkunstmest.

Afbouw derogatienorm 2023-2025

De hoogten van de derogatienorm voor de komende jaren staan in tabel 1.

Tabel 1. Derogatienorm 2023-2025 in kg per hectare.

Jaartal	Derogatienorm 'door nutriënten verontreinigde gebieden'	Derogatienorm 'overige gebieden'
2023	220	240
2024	210	230
2025	190	200

Vanaf 2023 meer gebieden de lagere norm of zelfs geen derogatie

Vanaf 2023 kan een bedrijf voor percelen in Natura 2000-gebieden en grondwaterbeschermingsgebieden geen derogatie aanvragen. Voor 'door nutriënten verontreinigde gebieden' geldt de lagere norm. Deze gebieden zijn ruimer dan de huidige zand-/lössgebieden met de lage derogatienorm. Vanaf 2024 worden deze gebieden verder uitgebreid.

Extra eisen derogatie bedrijven

Vanaf 2023 gelden bepaalde eisen ten aanzien van graslandvernieuwing, ook voor klei/veen. Ook komen extra eisen voor bedrijven met de laagste derogatienorm.

Aanscherpingen voor alle bedrijven

Naast de derogatievoorwaarden worden andere regels ingevoerd of (fors) aangescherpt. Dit geldt zowel voor derogatie- als niet-derogatiebedrijven.

Vanaf 2023

- Verplichte bredere teeltvrije zones. De hoofdregels hierbij zijn:
 - 5 m langs ecologisch kwetsbare sloten en KRW-lichamen.
 - 3 m langs andere waterlopen.
 - 1 m langs droge sloten (tussen 1 april en 1 oktober geen water).
- Introductie realtime 'Vervoersbewijs dierlijke mest' (rVDM).

Daarnaast lijkt het erop dat voor alle bedrijven (ook akkerbouw) een bemestingsplan verplicht wordt.

Na 2023

Na 2023 worden diverse regels aangescherpt, vooral in 'door nutriënten verontreinigde gebieden'. Ook worden gebruiksnormen verlaagd.

Tip: Laat u goed informeren over de nieuwe voorwaarden en regels. Dit geldt zeker ook voor niet-derogatiebedrijven (inclusief akkerbouw).

Investeringsregeling POP3+ 2022 vervolg op EHF-subsidie

Om tegemoet te komen aan de negatieve gevolgen van de COVID-19 uitbraak zijn vanuit het Economisch herstellfonds eind 2021/begin 2022 eenmalig twee subsidiemodules opgesteld vanuit het Economisch herstellfonds: Investeringsregeling voor groen-economisch herstel (EHF) en Samenwerken aan groen-economisch herstel. De animo voor beide modules was enorm, waardoor maar een klein deel van de aanvragen werd gehonoreerd.

Investeringsregeling POP3+ 2022

Het nieuwe GLB zal op 1 januari 2023 ingaan, waarin wordt ingezet op een transitie en verdere verduurzaming van de landbouwsector. Vooruitlopend daarop wordt in 2022 wederom een investeringsregeling opgesteld vergelijkbaar met de Investeringsregeling voor groen-economisch herstel, bekostigd met de resterende Rijksmiddelen van het huidige Plattelandsontwikkelingsprogramma voor de transitiejaren 2021-2022 (POP3+).

Voorwaarden

Er gelden geen afwijkende bepalingen, waarvan eerder onder het Economisch herstellfonds wel sprake was. Zo wordt er geen onderscheid meer gemaakt tussen landbouwers en jonge landbouwers. Voor de investeringsregeling gelden de gebruikelijke Europeesrechtelijke POP-kaders.

De volgende voorwaarde zijn van toepassing;

- Je bent een actieve landbouwer;
- Het subsidiepercentage bedraagt 40%;
- De minimale subsidie bedraagt € 20.000 met een maximum van € 150.000;
- De subsidie wordt verleend op basis van offertes;
- Het verzoek tot subsidie vaststelling moet uiterlijk 31 december 2024 worden ingediend. Op dat moment moet de investering betaald, geleverd en geïnstalleerd zijn;
- Je mag per landbouwbedrijf één aanvraag indienen voor maximaal twee verschillende investeringen;
- Je totale investering mag een optelsom zijn van twee investeringen uit één of twee categorieën. Bij afwijzing van één van de twee investeringen moet het totale subsidiebedrag alsnog €20.000 euro zijn om in aanmerking te komen voor de subsidie.

Investeringslijst

Er wordt gewerkt met een investeringslijst op het gebied van de categorieën:

- a) Precisielandbouw en Smart Farming;
- b) Digitalisering;
- c) Water (waaronder droogte en verzilting).
- d) Duurzame bedrijfsvoering;
- e) Natuurinclusieve landbouw en kringlooplandbouw.

Per categorie zijn bij iedere investering punten toegekend. De investering met het hoogst aantal punten wordt hoger gerangschikt binnen een categorie. Deze investering maakt dus meer kans op toekenning dan een investering met minder punten.

Aanvragen POP3+ 2022

De investeringsregeling POP3+ 2022 wordt opengesteld van 1 december 2022 tot en met 31 januari 2023. Op het moment van aanvragen mag nog geen opdracht zijn gegeven. Bij de aanvraag dient een offerte meegezonden te worden. Op basis van de genoemde bedragen in de offerte wordt de subsidie vastgesteld.

Er is een budget van € 14 miljoen beschikbaar gesteld, deze wordt over de vijf categorieën in gelijke bedragen verdeelt. De regeling wordt uitgevoerd door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.

Uitstellen investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen?

Op Prinsjesdag werden de belastingplannen voor 2023 bekend gemaakt. De nieuwe wetgeving is echter nog niet definitief, het kabinet sleutelt nog aan de plannen. In een brief van de Staassecretaris is een verrassende maatregel bekend gemaakt. Het gaat om gedeeltelijke willekeurige afschrijving op nieuwe bedrijfsmiddelen, mits de investeringsverplichting is aangegaan in 2023. Is dit relevant voor u en wat levert het uitstellen van uw investering op?

Afschrijven op bedrijfsmiddelen

Normaal schrijft u bedrijfsmiddelen in meerdere jaren af. Fiscaal geldt dat er tenminste 5 jaar over de afschrijving moet worden gedaan (maximaal 20 procent per jaar afschrijven). Feitelijk moet u kijken naar de technische of economische levensduur.

Gedeeltelijk willekeurig afschrijven in 2023

De staatssecretaris kondigt in een brief de mogelijkheid van willekeurig afschrijven aan voor investeringen in nieuwe bedrijfsmiddelen in 2023. Dit gaat gelden voor 50 procent van de afschrijvingskosten, dus maximaal 50 procent van de investering mag u direct ten laste van uw fiscale winst brengen. De resterende 50 procent moet u regulier afschrijven. Deze maatregelen levert u (desgewenst) liquiditeitsvoordeel op. De regeling gaat zowel gelden voor de inkomstenbelasting (voor ondernemers in de inkomstenbelasting) als vennootschapsbelasting (ondernemingen gedreven in een bv).

Voor welke bedrijfsmiddelen gaat de regeling voor willekeurige afschrijving gelden?

De mogelijkheid van willekeurige afschrijving die in de brief is opgenomen ziet op aangewezen bedrijfsmiddelen die niet eerder in gebruik zijn genomen (en dus nieuw zijn).

De van deze regeling uitgesloten bedrijfsmiddelen zijn:

- Vliegtuigen, gebouwen, (woon)schepen, vervoermiddelen: bromfietsen, motoren, personenauto's die niet bestemd zijn voor beroepsvervoer over de weg (tenzij elektrische personenauto's);
- Immateriële activa, zoals quota, goodwill, vermogensrechten etc.;
- Dieren;
- Bedrijfsmiddelen die hoofdzakelijk bestemd zijn voor verhuur aan derden (dit kan ook tussen bv's zijn in je eigen bv-structuur zijn als er geen fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting is);
- Bedrijfsmiddelen die om een andere reden willekeurig afschrijfbaar zijn.

Alleen voor investeringsverplichtingen 2023

De mogelijkheid van gedeeltelijke willekeurige afschrijving gaat alleen gelden voor investeringsverplichtingen die in 2023 zijn aangegaan of de voortbrengingskosten in 2023 zijn gemaakt. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om het tekenen van een opdrachtbevestiging of offerte. Dit maakt dat het mogelijk aantrekkelijk is om de voorgenomen investering in nieuwe bedrijfsmiddelen te verplaatsen naar 2023.

Let op: De aangekondigde regeling moet nog worden opgenomen in een wetsvoorstel en aangenomen worden door het parlement. Het kan dus nog wijzigen of zelfs helemaal niet doorgaan.



Koop nu nog een bedrijfsgebouw

De overdrachtsbelasting voor gebouwen die geen eigen woning zijn, wordt in 2023 verhoogd van 8 naar 10,4%. Bent u van plan op korte termijn een bedrijfsgebouw te kopen, doe dit dan indien mogelijk nog dit jaar.

Ook als u een gebouw wilt aanschaffen om te verhuren, betaalt u 10,4% overdrachtsbelasting. Schaf ook een dergelijk gebouw zo mogelijk nog dit jaar aan.

Welke beloning voor meewerkende partner?

Is uw partner niet bij u in loondienst, maar werkt hij of zij wel mee in het bedrijf, dan kunt u hiermee fiscaal rekening houden. U kunt kiezen voor de meewerkaftrek, dit is een percentage van de winst dat afhankelijk is van het aantal meegewerkte uren. U kunt echter ook kiezen voor de arbeidsbeloning. Dit moet een reëel uurloon zijn voor de verrichte werkzaamheden en dient in een jaar minimaal € 5.000 te bedragen. Uw partner wordt hier zelfstandig voor belast.

Via de arbeidsbeloning kunt u voorkomen dat bij uw partner heffingskortingen verloren gaan. Bepaalde heffingskortingen kan uw partner, als die zelf te weinig inkomen heeft, namelijk niet meer uitbetaald krijgen. Het betreft de algemene heffingskorting, de arbeidskorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Alleen partners die vóór 1 januari 1963 geboren zijn, kunnen de algemene heffingskorting nog wel uitbetaald krijgen, op voorwaarde dat hun partner voldoende belasting betaalt. Door uw partner een arbeidsbeloning toe te kennen, kan uw partner de heffingskortingen (deels) zelf benutten.

Let op: De meewerkaftrek heeft geen gevolgen voor het inkomen van uw partner. De arbeidsbeloning wel, want uw partner wordt hiervoor zelf belast en betaalt hierover ook premies Zorgverzekeringswet. Bereken wat voor u de voordeligste optie is en pas deze toe. Houd hierbij ook rekening met het eventueel verloren gaan van de heffingskortingen. U mag jaarlijks voor een andere beloningsvorm kiezen als u dat wilt. Zorg wel dat u een eventuele meewerkbeloning schriftelijk vastlegt en ook daadwerkelijk betaalt. Voor de meewerkaftrek is dat niet nodig.

Optimaliseer uw (kleinschaligheids) investeringsaftrek (KIA)

Als u investeert, heeft u als ondernemer in beginsel recht op de investeringsaftrek voor kleinschalige investeringen. Er geldt wel een aantal voorwaarden, waaronder een minimum investeringsbedrag. Dit bedrag is voor 2022 bepaald op € 2.401. De KIA krijgt u bovendien alleen voor investeringsgoederen waarop u moet afschrijven. Dit betekent dat het bedrijfsmiddel minstens € 450 moet kosten. Investeert u in 2022 in totaal dus minstens voor € 2.401 aan bedrijfsmiddelen die ieder minstens € 450 kosten, dan heeft u recht op de KIA.

Tip: Zit u dit jaar met uw investeringen net onder de minimumgrens van € 2.401, dan kan het lonen een voorgenomen investering iets te vervroegen, zodat u toch voor de KIA in aanmerking komt. Het kan zomaar 28% KIA opleveren over het totaal aan investeringsverplichtingen.

Rondom de investeringsaftrek is er een aantal zaken om rekening mee te houden: het moment van het aangaan van investeringsverplichtingen (opdrachtbevestiging, ondertekening offerte en dergelijke) in combinatie met de tabel van de kleinschaligheidsinvesteringsaftrek. Het percentage aan aftrek is in 2022 het hoogst als het totaal aan verplichtingen ligt tussen € 2.400 en € 59.939 (namelijk 28%). Tussen € 59.939 en € 110.998 is de KIA een vast bedrag € 16.784. Het plannen en – voor zover mogelijk – het spreiden van investeringsverplichtingen, loont vaak de moeite.

Om de investeringsaftrek ook daadwerkelijk in de aangifte inkomstenbelasting 2022 mee te mogen nemen, moet het bedrijfsmiddel in gebruik genomen zijn in 2022 óf er moet voldoende aanbetaald zijn. Anders schuift de aftrek door naar latere jaren. Afhankelijk van de verwachte winsten kan het aantrekkelijk zijn nog in 2022 een aanbetaling te doen. Let daarbij wel op de risico's, zoals de kans op faillissement van de leverancier.

Let op: Betaal in ieder geval 25% van een nog niet in gebruik genomen investering binnen twaalf maanden na het aangaan van de verplichting tot aankoop van het bedrijfsmiddel. Doet u dit niet, dan komt de hele investeringsaftrek te vervallen (tenzij sprake is van overmacht).

Let op: Soms mag u bedrijfsmiddelen willekeurig afschrijven, zoals sommige bedrijfsmiddelen die op de Milieulijst staan of investeringen die worden gedaan als starter. Heeft u deze nog niet in gebruik genomen, dan kunt u toch willekeurig afschrijven over maximaal het bedrag dat u in het jaar van investeren heeft betaald.

Heeft u in de afgelopen vijf jaar (dus in de periode tussen 2018 en 2022) gebruikgemaakt van de investeringsaftrek en verkoopt u het bedrijfsmiddel weer of ruilt u het in, dan krijgt u mogelijk te maken met de desinvesteringsbijtelling, waardoor u een gedeelte van de aftrek weer moet terugbetalen. Houd hier rekening mee en wacht, voor zover mogelijk, met de desinvestering tot in 2023.

Let op: Niet alle bedrijfsmiddelen komen in aanmerking voor de KIA. Zo zijn bedrijfsmiddelen met een investeringsbedrag van minder dan € 450 uitgesloten, maar ook uitgesloten zijn bijvoorbeeld fosfaatrechten, grond, woonhuizen en personenauto's die niet bestemd zijn voor beroepsvervoer. Ook uitgesloten zijn de investeringen die u voor 70% of meer verhuurt.

Investeert u in meer dan één onderneming? Door een arrest van de Hoge Raad moest de KIA voor uw investeringen in alle ondernemingen samen worden toegepast. Het kabinet heeft alsnog duidelijk gemaakt dat vanaf 2021 de KIA per onderneming dient te worden berekend en toegepast. Dit betekent dat een ondernemer die meerdere ondernemingen heeft, voor alle ondernemingen apart de KIA mag berekenen.

De verduidelijking pakt meestal voordelig uit. Een investering van bijvoorbeeld € 100.000 in één onderneming levert namelijk minder KIA op dan twee investeringen van € 50.000 in twee aparte bedrijven.

Tip: Heeft u meerdere ondernemingen, dan is het met het oog op een hogere KIA dus van belang de KIA per onderneming te berekenen en te claimen.



Maak nog één keer gebruik van de fiscale oudedagsreserve

De fiscale oudedagsreserve (FOR) wordt in 2023 afgebouwd. Via de FOR kunt u in 2022 dus nog één keer 9,44% van uw winst met een maximum van € 9.632 reserveren voor een oudedagsvoorziening.

Het bedrag van de FOR hoeft u niet aan de onderneming te onttrekken. In veel gevallen betekent de FOR dan ook slechts renteloos uitstel van betaling, maar als u de FOR te zijner tijd afreken tegen een lager tarief dan waartegen u de dotatie kon aftrekken, treedt ook een tariefsvoordeel op. Andersom kan ook een tariefsnadeel optreden, dus reserveren is niet altijd gunstig.

Een voordeel treedt ook op als u verwacht weinig of geen stakingswinst te maken bij het beëindigen van uw onderneming. Voor stakingswinst bestaat namelijk een stakingsaftrek van € 3.630. Koopt u voor de FOR bij het beëindigen van uw onderneming namelijk geen oudedagsvoorziening, dan valt de FOR in de stakingswinst, waarop u de stakingsaftrek dus kunt toepassen. Het reserveren voor de FOR kan dus aantrekkelijk zijn als u verwacht te zijner tijd minder dan € 3.630 stakingswinst te realiseren.

Ondernemers die per eind 2022 een FOR op hun balans hebben, mogen die handhaven. Alleen nieuwe dotaties mogen na 2022 niet meer plaatsvinden. De bestaande FOR-stand wordt op reguliere wijze afgewikkeld. Dus vrijvallen als dat verplicht is (bijvoorbeeld bij staking of in sommige gevallen als er een te laag kapitaal is) of als de FOR (deels) wordt omgezet in een lijfrente.

Speel in op vermindering tariefschijf vennootschapsbelasting

De eerste schijf van de vennootschapsbelasting met een tarief van 15% wordt in 2023 verkort. Het lage tarief geldt in 2022 voor de eerste € 395.000 winst, maar vanaf 2023 nog slechts voor de eerste € 200.000 winst. Bovendien wordt het lage tarief vanaf 2023 verhoogd naar 19%. Bij een winst van € 395.000 of meer scheelt dat meer dan € 29.000 aan vennootschapsbelasting tussen 2022 en 2023! Valt de winst van uw bv dit jaar lager uit dan € 395.000, dan is het vaak voordelig om kosten van uw onderneming, indien mogelijk, zo veel mogelijk uit te stellen en opbrengsten, indien mogelijk, in de tijd naar voren te halen. Denk bijvoorbeeld aan de kostenequalisatiereserve, de herinvesteringsreserve, voorzieningen en vervroegd afschrijven. Op deze manier blijft uw winst wellicht dit jaar slechts belast tegen een tarief van 15% in plaats van 19% of 25,8%.

Jaar	Tarief eerste schijf	Lengte eerste schijf	Tarief tweede schijf
2021	15%	€ 245.000	25%
2022	15%	€ 395.000	25,80%
2023	19%	€ 200.000	25,80%

Tip: Wijkt de winst af van de verwachtingen, vraag dan op tijd een nieuwe voorlopige aanslag vennootschapsbelasting aan. Hiermee voorkomt u de betaling van belastingrente, terwijl u bij een teruggave voorkomt dat dit bedrag renteloos uitstaat bij de Belastingdienst. Houd er rekening mee dat de belastingrente voor de vennootschapsbelasting 8% bedraagt.

Verhoging belastingvrije reiskostenvergoeding

Stelt u geen vervoersmiddel ter beschikking aan uw werknemer, dan kunt u de werknemer een belastingvrije vergoeding van maximaal € 0,19/km geven. Het maakt daarbij niet uit op welke wijze de werknemer reist. Dit geldt voor zowel woonwerkverkeer als voor zakelijke kilometers. Bij reizen per openbaar vervoer mag u ook de werkelijke kosten vergoeden. Het bedrag van de belastingvrije vergoeding stijgt in 2023 naar € 0,21/km en in 2024 naar € 0,22/km. Ga tijdig na of u verplicht bent om hierin mee te gaan, dan kunt u daarmee in uw begroting voor volgend jaar rekening houden. Want 2 of 3 cent per kilometer lijkt niet veel, bij veel kilometers kan het toch hard doortellen.

Let op: U bent als werkgever arbeidsrechtelijk in beginsel niet verplicht dit verhoogde bedrag ook aan uw werknemers te betalen. Dit is anders indien in een arbeidsovereenkomst, arbeidsvoorwaarden en CAO is bepaald dat de maximale fiscale vergoeding moet worden vergoed. In dat geval heeft u geen keuze en moet u mee met de verhoging.

Maak uw (klein)kinderen blij met een schenking

Profiteer ook dit jaar nog van de jaarlijkse schenkvrijstelling in de schenkbelasting. Zo kunt u in 2022 uw kinderen belastingvrij € 5.677 schenken en uw kleinkinderen of derden € 2.274.

Voor kinderen tussen 18 en 40 jaar geldt voor 2022 een eenmalige verhoging van dit bedrag tot:

- € 27.231;
- € 56.724, indien het bedrag gebruikt wordt voor een studie;
- € 106.671, indien het bedrag gebruikt wordt voor een eigen woning.

Let op: De eenmalige schenking van € 106.671 ten behoeve van de eigen woning wordt in 2023 verlaagd naar € 28.947 en per 2024 afgeschaft.

Er gelden overgangsregelingen waarmee het gebruik van de schenking voor de eigen woning kan worden opgerekt:

- De eenmalige schenking voor een eigen woning hoeft niet volledig te worden benut in één kalenderjaar, dat mag in drie opeenvolgende jaren. Voor schenkingen die voor het eerst in 2021 of 2022 plaatsvonden maar waarvoor nog niet het maximumbedrag van de vrijstelling is benut, mag in 2023 nog een aanvullende schenking plaatsvinden tot het maximum dat in 2022 gold. Als u dus het liefst volgend jaar een groot bedrag zou willen schenken, kunt u dit jaar een gering bedrag schenken en een beroep op de vrijstelling doen. U kunt het bedrag dan volgend jaar aanvullen.
- Schenkingen voor de eigen woning moeten worden besteed in uiterlijk het tweede jaar na het jaar waarin voor het eerst een beroep op de verhoogde vrijstelling is gedaan. Als u in 2022 voor het eerst heeft geschonken onder deze vrijstelling, moet deze schenking uiterlijk in 2024 worden gebruikt. Dat geldt ook voor de eventuele aanvulling die in 2023 wordt gedaan indien in 2022 nog niet de volledige vrijstelling is benut.

Met bovenstaande regelingen kunt u de komende jaren dus toch nog gebruikmaken van de verhoogde vrijstelling voor eigen woningen. Dat is bijvoorbeeld handig indien uw kind nog geen woning heeft gevonden, maar wel voornemens is die in 2023 of 2024 te kopen. In dat geval kunt het bedrag dus al wel dit jaar overmaken. U kunt aan de schenking dan tevens de ontbindende voorwaarde verbinden dat het bedrag terug moet worden betaald als het niet tijdig wordt besteed aan een woning. Handig voor de situatie als uw kind toch geen woning vindt. Als de schenking dan in stand blijft, is alsnog schenkbelasting verschuldigd. De ontbindende voorwaarde moet wel worden overeengekomen bij de schenking en moet dus later verplicht worden uitgevoerd als de voorwaarde wordt vervuld.

Let op: De vrijstelling van € 106.671 ten behoeve van een eigen woning geldt ook voor andere personen dan de eigen kinderen. Houd wel rekening met de voorwaarden van deze schenking. De schenking kan eveneens worden toegepast indien het kind ouder is dan 40, maar een partner heeft tussen de 18 en 40 jaar oud.

Tip: Schenkt u nog in 2022, dan vermindert de schenking uw vermogen in box 3, wat bij u tot belastingbesparing kan leiden. Dit is alleen het geval als de onttrokken financiële middelen bestonden uit beleggingen. Indien de ontvanger van de schenking het bedrag per 1 januari nog niet heeft besteed, maakt het wel onderdeel uit van diens box 3-vermogen.

Nieuw GLB binnenkort van start

Het nieuwe Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB) start per 1 januari 2023. Vele onderdelen zijn wezenlijk anders dan het huidige GLB. Bijvoorbeeld het vervallen van de betalingsrechten en de nieuwe eco-regeling. Ook verloopt de aanvraagprocedure in drie stappen.

Nationaal Strategisch Plan (NSP)

Onlangs is het NSP gepubliceerd. Hierin staat hoe Nederland uitvoering geeft aan het nieuwe GLB. Diverse (detail)regels zijn nu bekend.

GLB-subsidies vanaf 2023

Binnen het nieuwe GLB gelden onder andere de volgende grondgebonden subsidies:

- Basispremie, met toeslag voor de eerste 40 hectare;
- Eco-premie uit de eco-regeling;
- Toeslag Jonge landbouwers (uitfasering huidige toeslag);
- Brede weersverzekering.

Aanvraagprocedure in drie stappen

Binnen het huidige GLB kon u uw GLB-subsidies aanvragen middels de Gecombineerde opgave (GO). Vanaf 2023 verloopt uw aanvraag in drie stappen:

- Aanmelding voor deelname aan het GLB (inclusief geplande eco-activiteiten).
- Opgave perceelsgegevens en 'definitieve' eco-activiteiten met de GO.
- Definitieve aanvraag in het najaar.

Aanmelden voor GLB-subsidies: uitstel voor het jaar 2023!

Normaal gesproken moet u zich voorafgaand aan het kalenderjaar aanmelden bij RVO. Aangezien de regels voor het nieuwe GLB zeer laat bekend zijn geworden, is de aanmeldprocedure uitgesteld. Wilt u in 2023 GLB-subsidies ontvangen? Dan moet u zich in de periode van 1 maart tot en met 15 mei 2023 aanmelden bij RVO.



Doorgeven gegevens bij aanmelding

Bij de aanmelding moet u uw bouwplan doorgeven. Hiervoor moet u eerst 'Mijn.percelen' actualiseren. Heeft u landschapselementen in gebruik? Dan moet u deze ook opnemen in 'Mijn.percelen'. Hiervoor komt een nieuwe kaartlaag.

Ook moet u doorgeven welke eco-activiteiten u van plan bent om uit te voeren.

Tip: Voor deelname aan het nieuwe GLB moet u zich tijdig aanmelden. Dit kan gelijk met de GO. Houd er rekening mee dat u ook landschapselementen en sloten moet intekenen.

Basispremie: basisvoorwaarden beperkt

Wilt u in aanmerking komen voor de basispremie? Dan moet u aan de basisvoorwaarden (conditionaliteit) voldoen. Voor 2023 gelden enkele vrijstellingen. Mede hierdoor zijn extra inspanningen voor het GLB beperkt.

Hoogte basispremie met 'plusje' eerste 40 hectare

De basispremie bedraagt in 2023 circa € 220 per subsidiabele hectare. Voor de eerste 40 hectare kunt u circa € 50 per ha extra ontvangen. In de periode 2023-2027 wordt de basispremie in stapjes verlaagd (circa 25% lager in 2027).

Conditionaliteit: vaak al wettelijk verplicht

De conditionaliteit bestaat uit randvoorwaarden (vergelijkbaar met nu) en 'GLMC's' (Goede landbouw en milieuconditie bodem). De 10 GLMC's staan vermeld in tabel 2. GLMC 10 is recent toegevoegd.

Tabel 2. GLMC's binnen de conditionaliteit

Nr.	GLMC's
1.	Behoud van blijvend grasland
2.	Bescherming veengebieden en wetlands
3.	Verbod verbranden stoppels
4.	Bufferstroken langs waterlopen (vanuit 7e AP)
5.	Erosie tegengaan
6.	Minimale bodembedekking kwetsbare perioden
7.	Vruchtwisseling op bouwland (gewasrotatie) - Inclusief 1:4 teelt rustgewas op zand/löss (7e AP)
8.	Niet-productief areaal en landschapselementen
9.	Bescherming blijvend grasland Natura 2000-gebieden
10.	Bufferstroken langs droge sloten (7e AP)

De GLMC's 1, 2, 3, 5 en 9 zijn al wettelijk verplicht of reeds in het huidige GLB opgenomen. GLMC 4 en 10 worden verplicht vanuit het 7e Actieprogramma (7e AP). GLMC 6 is al verplicht ('geen zwarte braak'), maar er komen regels voor bodembedekking in de herfst/winter. Voor GLMC 7 en 8 geldt voor 2023 een vrijstelling. Echter bij de eco-regeling speelt GLMC 8 nog wel een rol.

Tip: Door de vrijstelling voor GLMC 7 en 8 kunt u makkelijker voldoen.

Definitieve eco-activiteiten 2023

De eco-activiteiten 2023 zijn definitief vastgesteld. Om aan de eco-regeling te kunnen deelnemen zult u meerdere eco-activiteiten moeten uitvoeren, zie tabel 3.

Tabel 3. Definitieve eco-activiteiten 2023

Eco-activiteiten	
Rustgewas	Onderzaai vanggewas
Stikstofbindend gewas / eiwitgewas	Groenbedekking
Meerjarige teelt	Biologische bestrijding
Langjarig grasland	Overdag weiden
Grasland met kruiden	Dag en nacht weiden
Natte teelt	Heg, haag, struweel
Vroeg oogsten rooigewas ($\leq 31/08$)	Landschapselement hout
Vroeg oogsten rooigewas ($\leq 31/10$)	Groene braak
Gras/klaver	Vezelgewas
Strokteelt	Biologische landbouw (SKAL)
Bufferstrook met kruiden (langs bouwland)	Bufferstrook met kruiden (langs grasland)

Tip: Ga na welke eco-activiteiten u al uitvoert. Bepaal daarna of extra eco-activiteiten bij uw bedrijf passen. Raadpleeg zo nodig uw adviseur.



Punten en waarden bepalen eco-premie

Om aan de eco-regeling mee te kunnen doen moet u eerst aan een 'instapeis' voldoen. Vervolgens kunt u op basis van de 'waarden' van uw eco-activiteiten bepalen of u in de klasse 'Brons', 'Zilver' of 'Goud' komt. De klasse waarin u terecht kunt komen, bepaalt uiteindelijk uw eco-premie.

Instapeis op basis van thema's en punten

Om aan de instapeis te voldoen moet u op een vijftal thema's voldoende punten scoren. Voor het aantal benodigde punten gelden twee regio's.

Zie tabel 4 voor het aantal punten per thema en per regio.

Tabel 4. Aantal punten per hectare, per thema en per regio

Thema's	Regio 1	Regio 2
Klimaat	1,50	1,25
Bodem en lucht	0,75	1,25
Water	0,75	0,75
Landschap	0,50	0,75
Biodiversiteit	1,50	1,00

Zie voor de regio-indeling het kaartje op de site van RVO: www.rvo.nl/onderwerpen/glb-2023/eco-regeling.

Punten per eco-activiteit

De aantallen punten, per thema per eco-activiteit, staan op de site van RVO (zie tabel 4). Per eco-activiteit vermenigvuldigt u de oppervlakte met de punten per thema. Per thema telt u het aantal punten op. Vervolgens kunt u bepalen of u voor *alle* thema's voldoende punten heeft. Is dat het geval? Dan voldoet u aan de instapeis.

'Stapelen' eco-activiteiten mogelijk, afhankelijk van gewas

Bij diverse gewassen kunt u, binnen het jaar, meerdere eco-activiteiten toepassen. Dit wordt 'stapelen' genoemd. Welke eco-activiteiten u kunt stapelen staat in een schema van RVO, zie: www.rvo.nl/sites/default/files/2022-09/Eco-activiteiten-stapelen.pdf.

Is 'stapelen' toegestaan? Dan zijn er twee opties:

- U mag de punten en de waarden optellen. Dit kan als u meerdere handelingen moet uitvoeren. Bijvoorbeeld gras/klover wat u overdag beweide.
- U mag van iedere eco-activiteit per thema de hoogste punten tellen en ook de hoogste waarde. Bijvoorbeeld luzerne als 'rustgewas' en 'stikstofbindend gewas'. U hoeft hiervoor maar één 'handeling' te doen, namelijk het telen van luzerne.

Klasse bepaalt uw eco-premie

De klasse waarin u terecht komt is afhankelijk van de waarde van uw eco-activiteiten. Zie voor de waarde per eco-activiteit *per regio* de hierboven vermelde site van RVO. Per eco-activiteit vermenigvuldigt u de oppervlakte met de betreffende waarde. Alle berekende waarden telt u bij elkaar op. Deze totale waarde bepaalt uw klasse.

Waarde per hectare en op bedrijfsniveau

Voor het bepalen van uw klasse is vervolgens de minimale waarde per hectare van belang: voor 'Brons' is dit € 60/ha, voor 'Zilver' € 100/ha en voor 'Goud' € 200/ha. Heeft u bijvoorbeeld 50 hectare en bedraagt de totale waarde op bedrijfsniveau € 5.400? Dan komt u in de klasse 'Zilver' (≥ € 5.000).

Uw eco-premie bedraagt dan € 5.000. Bij de uitbetaling kan nog wel een budgetcorrectie plaatsvinden (lager of hoger).

Tip: Soms kunt u 'stapelen': op één perceel meerdere eco-activiteiten toepassen. Hiermee kunt u eerder aan de instapeis voldoen. Ook komt soms een hogere klasse in beeld. Wij helpen u graag om dit in beeld te brengen. U kunt hiervoor contact met ons opnemen.

> Korte wenken

Subsidiabel areaal

Uw grondgebonden GLB-subsidies worden uitgekeerd op uw subsidiabel areaal dat u in gebruik/beheer heeft. Naast landbouwgrond (inclusief natuurterrein met landbouwactiviteiten) tellen vanaf 2023 ook landschapselementen, teeltvrije zones en sloten mee.

Einde Toeslag Jonge landbouwer

Vanaf 2023 kunt u de Toeslag Jonge landbouwers niet meer voor de eerste keer aanvragen. De huidige toeslag wordt uitgefaseerd. Jonge landbouwers die deze toeslag (voor maximaal vijf jaar) in 2022 of eerder hebben ontvangen kunnen dit nog voor maximaal vier jaar aanvragen. Hiervoor gelden de voorwaarden uit het huidige GLB.

Geen graasdierpremie meer

Vanaf 2023 kunt u geen 'graasdierpremie' meer aanvragen. LNV beraadt zich nog over een alternatief. Het is nog niet duidelijk of er een alternatief komt en wat dan de voorwaarden zijn. Het systeem moet wel eenvoudiger toepasbaar en controleerbaar zijn.

Gewassenlijsten eco-activiteiten

Diverse eco-activiteiten kunt u alleen bij de teelt van bepaalde gewassen toepassen. RVO heeft per betreffende eco-activiteit een (voorlopige) gewassenlijst opgesteld. Zie de site van RVO: www.rvo.nl/onderwerpen/glb/het-nieuwe-glb/eco-regeling.

Nieuw: Vestigingssteun

Binnen het nieuwe GLB kunnen Jonge landbouwers in aanmerking komen voor de 'Vestigingssteun'. Dit geldt voor Jonge landbouwers die een bedrijf geheel of gedeeltelijk overnemen. Er moet sprake zijn van een daadwerkelijke overname. Ook moet de Jonge landbouwer een bedrijfsplan indienen. De steun bedraagt minimaal € 25.000.

Niet iedere Jonge landbouwer komt in aanmerking omdat de aanvragen worden 'gerangschikt'. Zaken als 'gewenste ontwikkeling', 'veerkracht', 'vergroten inkomsten en/of verbreden' zijn hierbij van belang. Wie het hoogst scoort, komt het eerst in aanmerking.

Soms telt 'waarde' niet mee

Wilt u niet-productief areaal (teeltvrije zone, groene braak of landschapselementen) inzetten bij de eco-regeling? En heeft u deze elementen nodig om 4% niet-productief areaal te halen op uw bedrijf? Dan tellen, bij de betreffende eco-activiteit, wel de punten, maar niet de waarde. Dit speelt ondanks de vrijstelling op GLMC 8 in 2023. Ook als u een ANLb-activiteit inzet voor de eco-regeling dan telt de waarde niet mee bij de eco-regeling. U kunt er ook voor kiezen om deze waarde wel mee te tellen en de ANLb-vergoeding te laten vervallen.



Wij wensen u prettige feestdagen
en een gezond en succesvol 2023



Lorentzpark 8
9351 VJ LEEK

Postbus 101
9350 AC LEEK

t (0594) 55 85 25
f (0594) 55 85 20

e info@alan.nl
i www.alan.nl

AGRO Actueel is een
uitgave van Alan
Accountants en
Adviseurs.

*Alan Accountants en Adviseurs
aanvaardt geen enkele
aansprakelijkheid voor schade
van welke aard dan ook als
gevolg van beslissingen en/of
handelingen gebaseerd op de
informatie uit AGRO Actueel.*

Vormgeving/dtp:
Dox Imagemakers